

HB Reavis Construction PL Sp. z o.o.

Ul. Postępu 14

02-676 Warszawa

NIP: 5272643631 (dalej: **Spółka**)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Dot.: rok podatkowy 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021

Spółka to doświadczony podmiot specjalizujący się w realizacji budynków biurowych klasy A. W roku obrotowym 2021 podstawową działalnością Spółki było świadczenie usług w zakresie kompleksowej realizacji inwestycji budowlanych w charakterze generalnego wykonawcy. We wskazanym okresie Spółka prowadziła prace budowlane w ramach projektu Varso przy ul. Chmielnej w Warszawie oraz projektu Forest przy ul. Burakowskiej w Warszawie. Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółkę przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 t.j. ze zmianami) z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

1. Procesy i procedury podatkowe

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania Państwa.

Obsługa finansowa, prawna, rachunkowa i podatkowa Spółki realizowana jest przez wyspecjalizowany podmiot wchodzący w skład tej samej grupy kapitałowej:

HB Reavis Poland Sp. z o.o.,

ul. Postępu 14,

02-676 Warszawa,

NIP: 5272580238, dalej „Spółka Serwisowa”).

Mając na względzie rodzaj i skalę działalności prowadzonej przez HB Reavis Construction PL Sp. z o.o., w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka i Spółka Serwisowa podejmują szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie poniższych zasad postępowania:

- dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości i transparentności rozliczeń podatkowych Spółki,
- stosowanie procedury zatwierdzania kosztów – weryfikacja biznesowa zasadności poniesionych kosztów w oparciu o matrycę odpowiedzialności,
- weryfikacja kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności:
 - wypłat podlegających podatkowi u źródła,
 - procedura należytej staranności w zakresie VAT, w tym transakcji zagranicznych,
 - weryfikacja rachunków odbiorców płatności w zakresie ujawnienia ich w wykazie podatników VAT (tzw. biała lista),
- weryfikacja obrotu towarami i usługami wrażliwymi (do których ma zastosowanie mechanizm podzielonej płatności),\

- weryfikacja płatności na rzecz podmiotów powiązanych w zakresie limitu wprowadzonego przez art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 t.j. ze zmianami).
- zgłaszanie schematów podatkowych zgodnie z przepisami rozdziału 11a ordynacji podatkowej (Dz. U. 2021, poz. 1540 t.j. ze zmianami),
- inwentaryzacja i likwidacja środków trwałych,
- wewnętrzna polityka gwarancyjna,
- procedura raportowania ORD-U
- procedura rozliczania diet (wyjazdy zagraniczne) oraz zwrotu wydatków związanych z wyjazdem służbowym (wyjazdy krajowe),
- procedura korzystania z samochodów służbowych,

Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki pracownicy działu księgowego i podatkowego Spółki Serwisowej monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, w tym uczestnicząc w szkoleniach branżowych. W przypadku istnienia istotnych wątpliwości interpretacyjnych Spółka lub Spółka Serwisowa korzystają również ze wsparcia doradców podatkowych z renomowanych firm doradztwa podatkowego. W ocenie Zarządu Spółki zapewnia to skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. nie uczestniczyła w programie współdziałania, nie występowała o uprzednie porozumienia cenowe.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu (w szczególności) do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- opłata środowiskowa,
- inne wymagane prawem podatki i opłaty (jeśli wymagane np. opłata skarbową)

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, uiszczane w ustawowych terminach. W razie wystąpienia opóźnień Spółka wraz z zaległym podatkiem uiszcza odsetki za zwłokę zgodnie z właściwymi przepisami.

Dane dot. zeznań podatkowych CIT Spółki są publicznie dostępne pod adresem:

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

4. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,

W 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 (słownie: jedną) informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż usług budowlanych na rzecz podmiotu powiązanego Polcom Investment VI sp. z o.o. - 196 mln zł,
- sprzedaż usług budowlanych na rzecz podmiotu powiązanego Polcom Investment XVIII Sp. z o.o. - 217 mln zł,

6. Działania restrukturyzacyjne

W 2021 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

7. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych

- a) Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego,
- b) Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego,
- c) Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych,
- d) Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

8. Informacja o rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Maciej Olczyk,
członek zarządu